

Aan het algemeen bestuur

bezoekadres Dokter Van Deenweg 186
postadres Postbus 60
8000 AB Zwolle
telefoon 088 - 233 12 00
internet wdodelta.nl
bank Nederlandse Waterschapsbank Den Haag
IBAN NL66NWAB0636756882
BIC NWABNL2G
KvK 6420 8338

datum ons kenmerk Z/19/026188-111926 behandeld door Christiaan Theuvenet
portefeuillehouder ChristiaanTheuvenet@wdodelta.nl
e-mail .nl
onderwerp Planning en Control cyclus WDOdelta 2019

Geacht bestuur,

Als dagelijks bestuur stellen wij ieder jaar de planning en control cyclus vast. Dit is vastgelegd in de Verordening financieel beleid en beheer Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016. Wij geven de ambtelijke organisatie mee, hoe de verschillende producten - begrotingsbrief, begroting, rapportages en jaarrekening - er uit komen te zien en waar zij aan moeten voldoen.

Graag informeren wij u dat wij op 7 mei 2019 hebben besloten de planning en controlcyclus als volgt uit te voeren:

- a. De eerste bestuursrapportage 2019
 - i. vormt primair een vertaling van de gegevens uit de jaarstukken 2018 naar navolgende boekjaren;
 - ii. wordt aangevuld met reeds bekende majeure (financiële) afwijkingen en autonome ontwikkelingen; en
 - iii. de gevolgen van door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleid sinds de vaststelling van de begroting 2019;
 - iv. geeft de sturingsopties weer naar aanleiding van de gerapporteerde afwijkingen;
 - v. bevat de actuele stand van zaken m.b.t. de (investerings) mijlpalen zoals bij de begroting 2019 overeengekomen;
- b. De begrotingsbrief 2020 - 2023
 - i. is gestoeld op door het AB vastgesteld beleid;
 - ii. bevat de te realiseren doelen 2020 en meerjarig;
 - iii. bevat de financiële kaders voor de begroting en meerjarenraming 2020-2023;
 1. het AB neemt kennis van het totaalvolume van de lasten;
 2. het Dagelijks bestuur normeert hierbij de hoogte van de categorieën personeelslasten (geld inclusief inhuur), kapitaallasten en goederen en diensten. Binnen deze kaders zal de beleidsuitvoering dienen plaats te vinden;
 - iv. doet opgave van de financiële gevolgen, voor zover bekend, van het coalitieakkoord en bevat geen overig nieuw beleid;
 - v. bevat de randvoorwaarden om realisatie van de investeringsportefeuille mogelijk te maken.

- c. De tweede bestuursrapportage 2019
 - i. kent cijfermatige en planmatige basis, welke tot doel heeft om het jaarrekeningresultaat te voorspellen en gevolgen voor 2020 en navolgende jaren te duiden;
- d. De begroting en meerjarenraming 2020 - 2023
 - i. bevat het inzicht in de planvorming en de daarbij benodigde financiële en personele middelen; geeft minimaal inzicht in:
 - 1. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de financieringsfunctie;
 - 2. de relatie met de meerjarenbegroting;
 - 3. de ontwikkeling van de rente (rentevisie);
 - 4. de liquiditeitsprognose en de financieringsbehoefte;
 - 5. de kasgeldlimiet;
 - 6. de renterisiconorm;
 - ii. het bestuur autoriseert de organisatie deze middelen in te zetten;
 - iii. het bestuur stelt daarbij een programma indeling vast;
 - iv. de begroting bevat een uiteenzetting van de financiële en inhoudelijke gevolgen van de voortgang van de maatregelen in 2019;
 - v. de programmering en de (incidentele) bestedingen worden hierop aangepast;
- e. De jaarrekening en jaarverslag 2019
 - i. worden opgesteld op basis van de realisatie per balansdatum, waarbij de directie toelichting op de realisatie verschaft;
 - ii. het dagelijks bestuur legt met de jaarverslaggeving formeel verantwoording af over de realisatie van de door het algemeen bestuur in de begroting vastgelegde beleidsvoornemens;
 - iii. Geven inzicht in:
 - 1. algemene interne en externe ontwikkelingen die van invloed waren op de financieringsfunctie;
 - 2. de relatie met de begroting;
 - 3. de ontwikkeling van de rente (rentevisie);
 - 4. de uitkomsten van de prognoses van de liquiditeit en de financieringsbehoefte;
 - 5. het kasbeheer in relatie tot de kasgeldlimiet;
 - 6. het risicobeheer in relatie tot de renterisiconorm.

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris

de loco-dijkgraaf

ir. E. de Kruijk

ir. J.F. de Jong